Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Складской комплекс "Монолит"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6674224329

Код причины постановки на учет (КПП): 667901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по складированию и хранению (ОКВЭД 52.10).

2. Анализ финансового положения

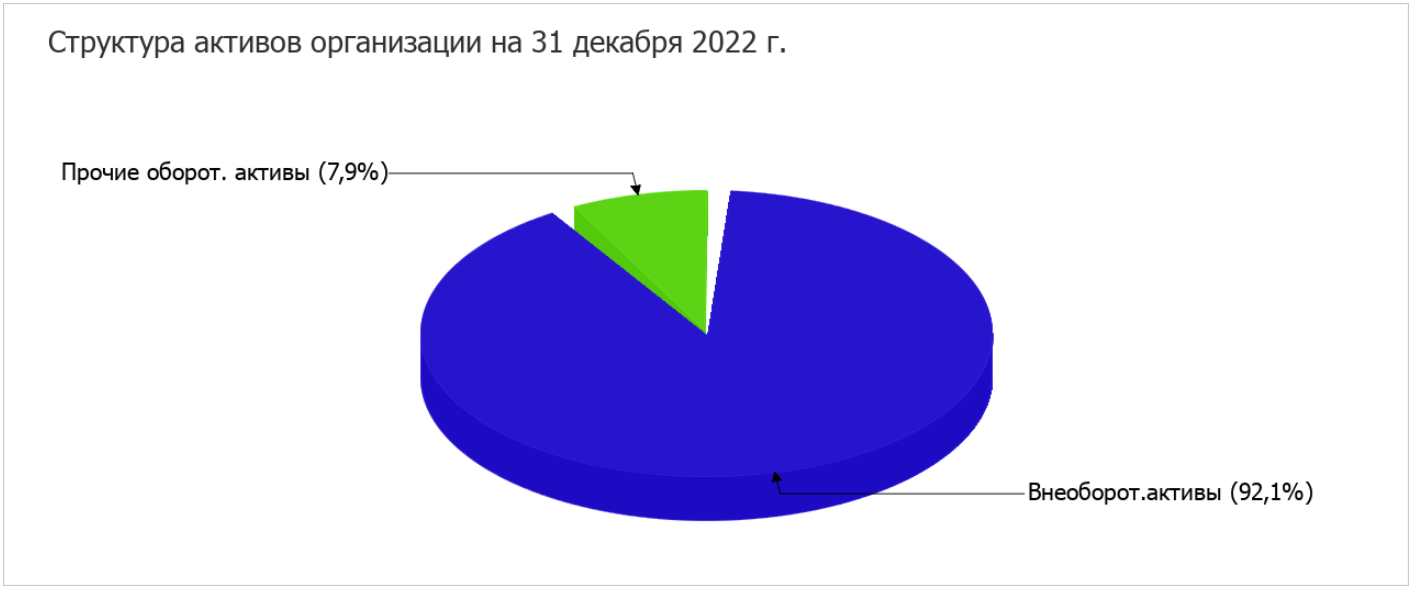
2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	79 555	76 161	90	92,1	-3 394	-4,3
Оборотные	8 835	6 554	10	7,9	-2 281	-25,8
Пассив						
Собственный капитал	17 856	23 646	20,2	28,6	+5 790	+32,4
Долгосрочные обязательства	67 236	56 784	76,1	68,7	-10 452	-15,5
Краткосрочные обязательства	3 298	2 285	3,7	2,8	-1 013	-30,7
Валюта баланса	88 390	82 715	100	100	-5 675	-6,4

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2022 г. характеризуются большой долей (92,1%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на 5 675 тыс. руб. (на 6,4%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 32,4%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- материальные внеоборотные активы – 3 394 тыс. руб. (59,8%)
- финансовые и другие оборотные активы – 2 274 тыс. руб. (40,1%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 10 452 тыс. руб. (91,2%)
- кредиторская задолженность – 1 013 тыс. руб. (8,8%)

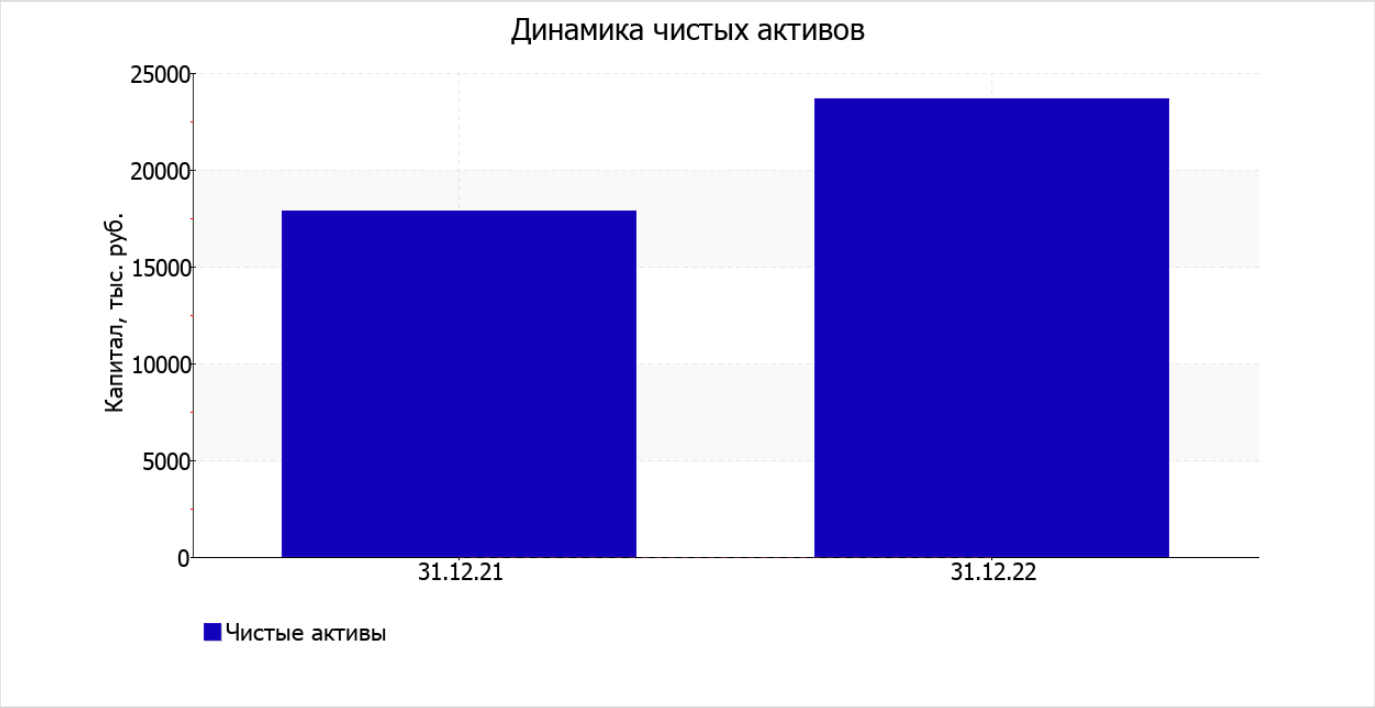
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (+5 790 тыс. руб.).

на 31.12.2022 значение собственного капитала составило 23 646,0 тыс. руб. рост собственного капитала в течение анализируемого периода составил 5 790,0 тыс. руб.

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	17 856	23 646	20,2	28,6	+5 790	+32,4

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 32,4% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



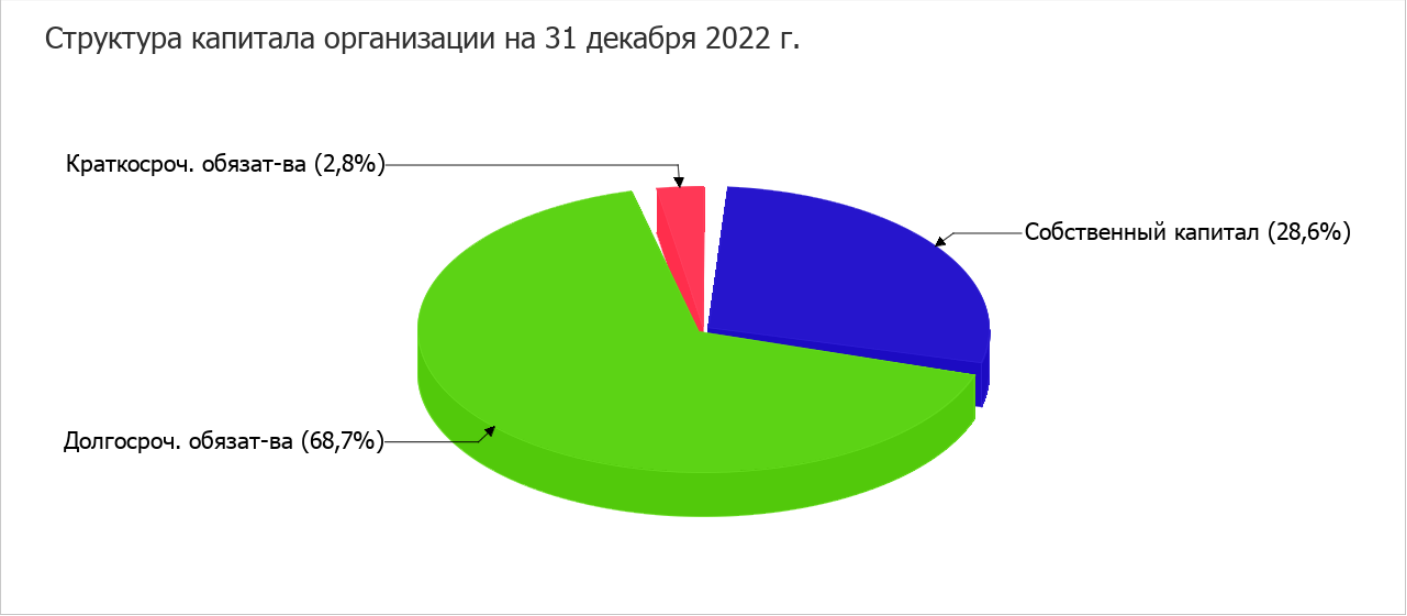
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,2	0,29	+0,09	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-6,98	-8,01	-1,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,96	0,97	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,05	0,04	-0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,29. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (29%) в общем капитале организации. за год коэффициент автономии существенно вырос (на 0,09).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 составило -8,01. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ощутимо уменьшился (-1,03). по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента можно считать критическим.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций незначительно вырос, составив 0,97. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 вполне соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (96,1% и 3,9% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 0,8%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,68	2,87	+0,19	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0	–	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 2,87. [За весь период] коэффициент вырос на 0,19.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (0). С начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

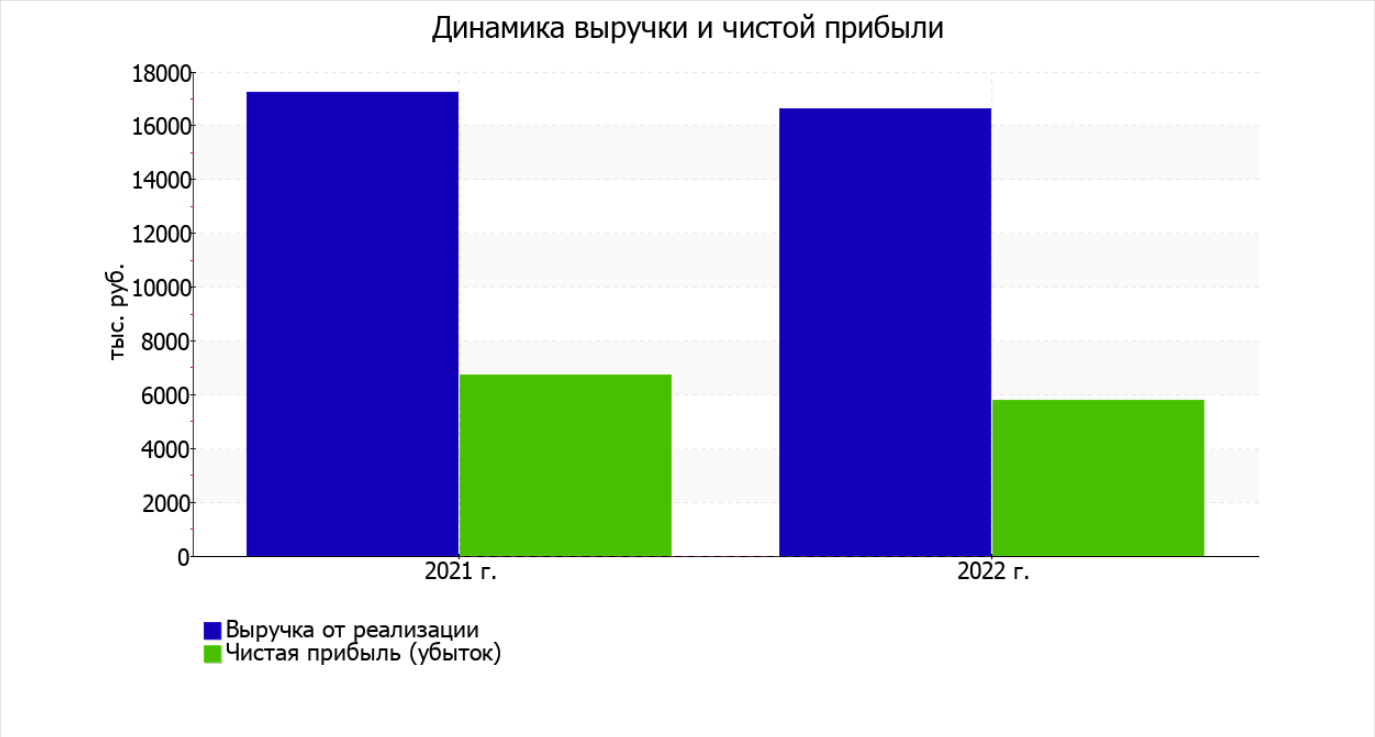
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Складской комплекс "Монолит" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 7 639 тыс. руб., что равняется 46% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 1 123 тыс. руб., или на 12,8%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 621 тыс. руб. при одновременном росте на 502 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	17 234	16 613	-621	-3,6	16 924
2. Расходы по обычным видам деятельности	8 472	8 974	+502	+5,9	8 723
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	8 762	7 639	-1 123	-12,8	8 201
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	12	-288	-300	↓	-138
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	8 774	7 351	-1 423	-16,2	8 063
6. Проценты к уплате	1 819	1 373	-446	-24,5	1 596
7. Налоги на прибыль (доходы)	216	188	-28	-13	202
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	6 739	5 790	-949	-14,1	6 265

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Складской комплекс "Монолит" в течение всего анализируемого периода.



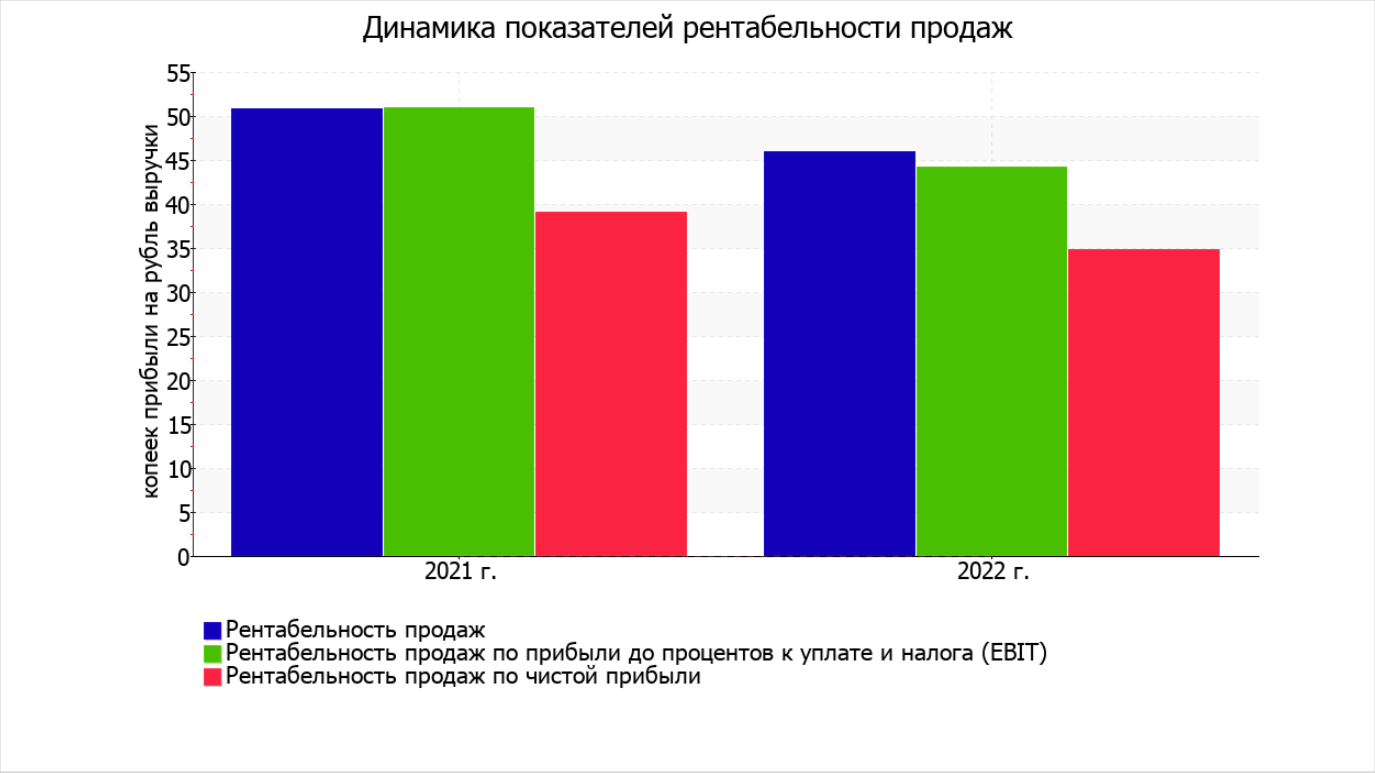
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	50,8	46	-4,8	-9,6
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	50,9	44,2	-6,7	-13,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	39,1	34,9	-4,2	-10,9

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 46 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-4,8 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 44,2%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Складской комплекс "Монолит" содержалось 44,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	27,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	6,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	8,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,279 руб. чистой прибыли.

за последний год рентабельность активов имеет достаточно хорошее значение, равное 6,8%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 89 и менее дн.)	169	2,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	61	6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 124 и менее дн.)	1 880	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	456	0,8

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1880 календарных дней (т.е. 5 лет).

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2022) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Складской комплекс "Монолит" за весь рассматриваемый период.

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "Складской комплекс "Монолит" уменьшились на 5 675 тыс. руб. (на 6,4%);
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 97% от общего капитала организации).

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (6,8% за 2022 год);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (7 639 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 123 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 5 790 тыс. руб.

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 29%);
- значительное падение прибыльности продаж (-4,8 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной 50,8%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-6,7 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение, равное -8,01;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общество с ограниченной ответственностью "Складской комплекс "Монолит" имеются все возможности для эффективной деятельности.